

**DECIZIA nr . 66/08.02.2017**  
privind soluționarea contestației formulate de  
contribuabila **PNL**,  
înregistrată la D.G.R.F.P.București sub nr. aaaa/07.10.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 1 a fost sesizată de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. aaaa1/14.09.2016, asupra contestației formulate de contribuabila PNL, CNP ....., cu domiciliul în bld. ....., sector 1, București.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă în data de 16.09.2016 și înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. ceee/20.09.2016, îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dec/19.08.2016, comunicată prin poștă cu confirmare de primire în data de 26.08.2016, prin care s-a stabilit diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în suma de **x lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de contribuabila PNL.

I. Prin adresa înregistrată la Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice sub nr. ceee/20.09.2016, contribuabila PNL a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuale pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 emisă sub nr. dec/19.08.2016, ce i-a fost comunicată la data de 26.08.2016, susținând faptul că de la încheierea contractului din anul 2014 și până în prezent nu s-a schimbat nimic în cuantumul chiriei, iar aceasta și-a achitat obligațiile fiscale stabilite prin decizia de plăți anticipate.

În concluzie, contribuabila consideră că decizia contestată nu a fost emisă corect și solicită anularea acesteia.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015, emisă sub nr. dec/19.08.2016, Administrația sector 1 a Finanțelor Publice a stabilit diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în sumă de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilei și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

***Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoane fizice pe anul 2015 nr. dec/19.08.2016, în condițiile în care contribuabila nu aduce motivații bazate pe documente pentru a combate constatările organului fiscal***

În fapt, prin declarația privind veniturile realizate pe anul 2015, înregistrată la organul fiscal sub nr. ssss/06.05.2016 contribuabila a declarat următoarele:

## II. pct. B. – Date privind venitul /castigul net anual

1. venit brut = q lei;
2. cheltuieli deductibile = 0 lei;
- 2.1 contribuții sociale obligatorii = 0 lei;
3. Venit net -----

Ca urmare depunerii acestei declarații, a contractului de închiriere nr. tttt/12.05.2014 prin care contribuabila a declarat chirie de p Euro/ luna și a Deciziei de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. dec1/14.07.2015, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, a determinat impozitul pe venit datorat.

Doamna PNL contestă diferențele de impozit stabilit în plus fără a depune un alt mod de calcul.

**În drept**, referitor la veniturile din cedarea folosinței bunurilor Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al României cu modificările și completările ulterioare prevede următoarele:

*„Art. 61 - (1) Veniturile din cedarea folosinței bunurilor sunt veniturile, în bani și/sau în natură, provenind din cedarea folosinței bunurilor mobile și imobile, obținute de către proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal, altele decât veniturile din activități independente.”*

*“Art. 62 - (1) Venitul brut din cedarea folosinței bunurilor din patrimoniul personal, altele decât veniturile din arendarea bunurilor agricole, reprezintă totalitatea sumelor în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură stabilite potrivit contractului încheiat între părți, pentru fiecare an fiscal, indiferent de momentul încasării acestora. Venitul brut se majorează cu valoarea cheltuielilor ce cad, conform dispozițiilor legale, în sarcina proprietarului, uzufructuarului sau a altui deținător legal, dacă sunt efectuate de cealaltă parte contractantă.*

*(2) Venitul net din cedarea folosinței bunurilor se stabilește prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor determinate prin aplicarea cotei de 25% asupra venitului brut.”*

*“Art. 80 - (1) Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la art. 41 lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate.*

**Art. 84 - (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:**

- a) **venitul net anual impozabil;**
- b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise;
- c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.

*(4) Procedura de aplicare a prevederilor alin. (1), (2) și (3) se stabilește prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.*

Procedura privind calcularea bazei impozabile pentru veniturile realizate de persoanele fizice din cedarea folosinței bunurilor a fost aprobată prin Ordinul Președintelui ANAF 2203/2015 care prevede:

*“2. Contribuțiile de asigurări sociale de sănătate datorate pentru anul fiscal se deduc de organul fiscal din veniturile realizate pe fiecare sursă din categoria venituri din*

cedarea folosinței bunurilor, indiferent dacă determinarea venitului net se efectuează în sistem real, pe baza normelor de venit sau prin utilizarea cotelor forfetare de cheltuieli.

3. Recalcularea venitului net/bazei impozabile se efectuează pentru următoarele tipuri de venit:

a) venituri din închirieri și subînchirieri de bunuri mobile și imobile, precum și veniturile din arendare;

b) venituri din cedarea folosinței bunurilor din derularea unui număr mai mare de 5 contracte de închiriere sau subînchiriere, calificate în categoria veniturilor din activități independente;

c) venituri din închiriere în scop turistic a camerelor situate în locuințe proprietate personală, având o capacitate de cazare cuprinsă între 1 și 5 camere inclusiv, altele decât cele care constituie structuri de primire turistică. În categoria venituri din cedarea folosinței bunurilor se cuprind și cele realizate de persoanele care, în cursul anului, depășesc numărul de 5 camere de închiriat”.

Astfel, contestatara a închiriat un imobil personal situat în str. ...., sector 2 prin contractul nr. tttt/12.05.2014 pentru perioada 12.05.2014-12.05.2017 cu suma de p Euro/lună.

În spetă sunt aplicabile prevederile punctului 137<sup>1</sup> din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„ 137<sup>1</sup>- În situația în care **chiria reprezintă echivalentul în lei al unei valute, venitul brut anual se determină pe baza chiriei lunare evaluate la cursul de schimb al pieței valutare comunicat de Banca Națională a României, valabil pentru ultima zi a fiecărei luni, corespunzător lunilor din perioada de impunere.**”

Din documentele existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

Urmare a declarației privind veniturile realizate din România pe anul 2015 depusă de contribuabilă și înregistrată la organul fiscal sub nr. ssss/06.05.2016, a contractului de închiriere nr. tttt/12.05.2014 prin care contribuabila a declarat chirie de p Euro/ luna și a obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. dec1/14.07.2015, Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice a determinat impozitul pe venit datorat astfel:

Numar luni	Curs euro 2015	Chirie/luna	Suma calculată
1	4,4424	t	a
2	4,4381	t	s
3	4,4098	t	d
4	4,4198	t	f
5	4,4395	t	g
6	4,4735	t	h
7	4,4070	t	j
8	4,4321	t	k
9	4,4167	t	l
10	4,4322	t	p
11	4,4460	t	o
12	4,5245	t	u
		Total brut	r
		cheltuieli	v

		deductibile acordate 25%	
		Total venit net	<b>v</b>

În anul 2015 contribuabila a înregistrat declarația privind venitul estimat din cedarea folosinței bunurilor sub nr. www/07.07.2015 la contractul de închiriere nr. tttt/12.05.2014 cu un venit net estimat de **n lei** pentru care a fost stabilit un **impozit aferent de z lei**.

Astfel, ca urmare a determinării venitului net anual, organul fiscal emite Decizia de impunere anuală aferentă anului 2015 nr. dec/19.08.2016 prin care a rezultat o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de x lei. La decizia de impunere anuală s-a ținut cont de plățile anticipate stabilite prin Decizia de impunere privind plățile anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2015 nr. dec1/14.07.2015 în sumă de z lei.

În ceea ce privește dreptul contestatorilor de a depune probe noi în susținerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

**" (4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora poate/pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se oferă posibilitatea să se pronunțe asupra acestora."**

Din normele legale mai sus prezentate se reține că, petenta poate depune în susținerea cauzei documente și probe noi, chiar dacă acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 276 alin. (4) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

**" În soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."**

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatara este cea care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, constatarea care se impune, una naturală și de o implacabilă logică juridică, este aceea ca sarcina probei revine contestatarei.

Față de cele prezentate, întrucât prin contestația formulată doamna PNL a încercat să invoce aspecte de ordin formal și nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să combata constatările organelor de administrare fiscală din care să rezulte o situație contrară față de cea constatată, urmează a se **respinge ca neîntemeiată și nesusținută de documente**, contestația împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dec/19.08.2016 prin care s-a stabilit diferență în plus de impozit rezultată din regularizarea anuală în sumă de **x lei**.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 61, art. 62, art. 80 și art. 84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 137<sup>1</sup> din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 268 alin. (1), art. 269, art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

## **DECIDE**

Respinge ca neîntemeiată și nesuținută de documente contestația formulată de doamna **PNL** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dec/19.08.2016, emisă de Administrația Sector 1 a Finanțelor Publice, prin care s-a stabilit diferență de impozit rezultată din regularizarea anuală stabilită în plus în suma de **x lei**.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul București.